

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	ООО «НМТ»
Идентификационный номер налогоплательщика	7733253573
Форма собственности:	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г.
Единицы измерения:	тыс. руб.
ОКЕИ	384
ОКПО	51101783

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является: «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (ОКВЭД 70.22).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Критерий для определения уровня существенности для целей формирования отчетности (ФСБУ 4/2023) устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса;
- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и на основании п.п. в) п.11, п. 12 ФСБУ 25/2018 принимает решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде по договорам, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

- не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2);

- не проверяет финансовые вложения на обесценение, резерв под обесценение финансовых вложений не создается (п. 19 ПБУ 19/02)

- не проводит проверку нематериальных активов на обесценение и не отражает в бухгалтерском учете накопленное обесценение. Балансовая стоимость НМА определяется как их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации (п.29 ФСБУ 14/2022, п. 3 ФСБУ 14/2022)

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3);

- формирует пояснения избирательно: включает в состав пояснений только наиболее важную информацию, без которой невозможна оценка финансового положения Организации (п. 48 ФСБУ 4/2023).

2.3.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.3.3. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Начисление процентов осуществляется на конец каждого отчетного периода исходя из процентной ставки, указанной в договоре, и условий начисления процентов. Признание процентов осуществляется независимо от периода уплаты, предусмотренного договором.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены

2.3.4. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы;
- финансовые доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, получаемые от основных направлений бизнеса Организации.

К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к обычной деятельности Организации и не включаемые в состав финансовых доходов, в том числе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, размер которых не более 5% (пяти процентов) от суммы выручки, полученной Организацией от обычных видов деятельности.

К финансовым доходам относятся доходы, вытекающие из финансовой деятельности Организации.

Под финансовой деятельностью понимается деятельность компании по управлению денежными средствами, вложению денежных средств с целью извлечения дохода, предоставлению и привлечению финансирования. К доходам от финансовой деятельности относятся также курсовые разницы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и общехозяйственные расходы полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В отчетном периоде 28.04.2025г. Общество завершило процедуру реорганизации в форме присоединения к нему ООО «Смарт Филд» (ИНН 7704749688). Реорганизация осуществлена на основании Договора о присоединении от 07.11.2024 г.

В порядке правопреемства Обществом приняты активы и обязательства, в том числе существенные: дебиторская задолженность в сумме 299 427 тыс. руб., финансовые вложения - 29 271 тыс. руб., обязательства перед учредителями - 31 000 тыс. руб., нераспределенная прибыль прошлых лет (до даты присоединения) ООО «Смарт Филд» - 297 846 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом показателей присоединенного ООО «Смарт Филд» с даты внесения записи в ЕГРЮЛ (28.04.2025). Сравнительные показатели за 2024 год пересчету не подлежали.

Ниже представлена расшифровка существенных строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г.:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>На 31.12.2025г.</i>	<i>На 31.12.2024г.</i>
АКТИВ			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, в т.ч.:	1170	220 526	44 028
<i>инвестиции в другие организации</i>		219 462	42 761
<i>прочие внеоборотные активы</i>		1 064	1 267
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	1250	817	3505
<i>Расчетный счет</i>		817	3505
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.:	1230	423 579	33 996
<i>краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным, но не полученными на отчетную дату дивидендами от участия в капитале других организаций</i>		423 100	33 890
<i>прочие оборотные активы</i>		479	106
БАЛАНС	1600	644 922	81 529
ПАССИВ			
Капитал и резервы, в т.ч.:	1350	287 580	35 887
<i>Добавочный капитал</i>		158 047	850
<i>Прибыль, подлежащая распределению</i>		129 504	35 027
<i>Уставный капитал</i>		29	10
Краткосрочные заемные средства, в т.ч.:	1510	28 073	-
<i>Краткосрочные займы</i>		28 000	-
<i>Проценты по краткосрочным займам</i>		73	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	329 269	45 642
<i>Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов</i>		310 000	27 748
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>		1 075	4 897
<i>Расчеты с прочими кредиторами</i>		18 194	12 997
БАЛАНС	1700	644 922	81 529

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>За январь-декабрь 2025г.</i>	<i>За январь-декабрь 2024г.</i>
Прочие доходы, в т.ч.	2310	1 226 710	415 931
<i>доходы от участия в других организациях</i>		<i>1 211 002</i>	<i>415 717</i>
<i>прочие доходы</i>		<i>15 708</i>	<i>214</i>

3.1. Раскрытие состава финансовых вложений (строка 1170 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные финансовые вложения Общества в сумме 219 462 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 42 761 тыс.руб.) представлены инвестициями в уставные капиталы других организаций. Детальная расшифровка состава вложений приведена ниже:

НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	НА 31.12.2025Г. (ТЫС. РУБ.)	НА 31.12.2024 ГОД (ТЫС. РУБ.)
ООО «АДВ БЕНЧМАРК», ИНН 7701959824	11 231	-
ООО «АДВ КОНТЕНТ», ИНН 9705132468	186	186
ООО «АДВАЙЗЕРС», ИНН 9705236210	1 010	10
ООО «АДВАНС», ИНН 7725691541	2 941	-
ООО «АДВЕЛОП», ИНН 7725356230	6	6
ООО «АДВИДИ», ИНН 7737514868	-	5
ООО «АДЛАБС.РУ», ИНН 5010031832	21 961	21 961
ООО «АРЕНА МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН 9705179040	157 218	51
ООО «ИНИШИТИВ РУС», ИНН 7704231173	3 789	3 789
ООО «ХАВАС», ИНН 9705231765	-	750
ООО «ЦАТ», ИНН 7733430261-	5 117	-
ООО «ЮМ», ИНН 7704221993	16 003	16 003
ИТОГО:	219 462	42 761

3.2. Раскрытие краткосрочная дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность по дивидендам в сумме 423 100 тыс. руб. причитается к получению в связи с принятием решения о распределении прибыли по результатам 2024 года и отчетных периодов 2025 года:

ООО «АДВ Бенчмарк», ИНН 7701959824 - 217 500 тыс. руб.

ООО «АДВАНС», ИНН 7725691541 - 17 400 тыс. руб.

ООО «АДВЕЛОП», ИНН 7725356230 - 73 200 тыс. руб.

ООО «АДЛАБС.РУ», ИНН 5010031832 - 60 000 тыс. руб.

ООО «ИНИШИТИВ РУС», ИНН 7704231173 - 55 000 тыс. руб.

Срок ожидаемого поступления данных средств - 2 квартал 2026 года.

3.3. Раскрытие добавочного капитала (строка 1350 бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составил 158 047 тыс. руб. Увеличение показателя на 157 197 тыс. руб. в отчетном периоде обусловлено преимущественно внесением вклада в имущество участником ООО «ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ» (ИНН 9705200340) в сумме 157 167 тыс. руб. (в форме передачи доли в уставном капитале организации ООО «АРЕНА МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН 9705179040). Данная операция отражена по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

3.4. Раскрытие краткосрочных заемных средств (строка 1510 бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» отражена краткосрочная задолженность по полученным займам в общем размере 28 073 тыс. руб. (в т.ч. основной долг — 28 000 тыс. руб., проценты — 73 тыс. руб.).

В составе указанной суммы раскрываются обязательства по договорам денежного займа, заключенным в декабре 2025 года:

1. ООО «Альянс КС» (ИНН 9705189915): задолженность по договору № 24-12/2025 от 24.12.2025 г. в сумме 18 047 тыс. руб. Основной долг — 18 000 тыс. руб., начисленные проценты — 47 тыс. руб.

* Ставка: 16% годовых.

* Срок возврата: до 31 марта 2026 г. включительно.

2. ООО «Пресижн Холдинг» (ИНН 9705200340): задолженность по договору № 24-12/2025 от 24.12.2025 г. в сумме 10 026 тыс. руб. Основной долг — 10 000 тыс. руб., начисленные проценты — 26 тыс. руб.

* Ставка: 16% годовых.

* Срок возврата: до 31 марта 2026 г.

Все заемные средства являются краткосрочными. Обеспечение по указанным договорам не предоставлялось. По состоянию на дату подписания отчетности просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

3.5. Раскрытие краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по выплате доходов в размере 310 000 тыс. руб. является задолженностью перед участником Общества ООО «ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ» (ИНН 9705200340) по начисленным дивидендам в соответствии с Протоколом №8/25 от 11.12.2025г. по распределению прибыли за 9 месяцев 2025 г. Выплата планируется во 2 квартале 2026г.

3.6. Раскрытие доходов от участия в других организациях (строка 2310 отчета о финансовых результатах)

В течение 2025, 2024 года Обществом в качестве прочих доходов признаны дивиденды от участия в капитале других организаций.

Все доходы признаны в бухгалтерском учете на дату принятия решений общими собраниями участников указанных организаций о распределении прибыли.

НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)	2024 ГОД (ТЫС. РУБ.)
ООО «АДВ БЕНЧМАРК», ИНН 7701959824	217 500	-
ООО «АДВ КОНТЕНТ», ИНН 9705132468	1 600	-
ООО «АДВАНС», ИНН 7725691541	17 400	-
ООО «АДВЕЛОП», ИНН 7725356230	73 200	-
ООО «АДЛАБС.РУ», ИНН 5010031832	174 431	13 839
ООО «ХАВАС», ИНН 9705231765	311	-
ООО «АРЕНА МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН 9705179040	159 860	87 978
ООО «ИНИШИТИВ РУС», ИНН 7704231173	405 000	260 000
ООО «ЮМ», ИНН 7704221993	161 700	53 900
ИТОГО:	1 211 002	415 717

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Новые маркетинговые технологии»

Сокращенное наименование: ООО «НМТ»

ИНН 7733253573, КПП 770501001

ОКВЭД 70.22

ОГРН 1157746938843, дата регистрации 14.10.2015

ОКТМО 45376000, ОКАТО 45286560000

Юридический адрес: 115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, наб Космодамианская, дом 52, строение 1

Фактический адрес: совпадает с юридическим

Инспекция ФНС России - № 7705 по г. Москве.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Должность генерального директора с 03.10.2024г. по настоящее время занимает Чуваев Андрей Иванович, ИНН 772158690916.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

4.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

В 2025 году уставный капитал Общества увеличен с 10 000 руб. до 28 571,43 руб.

Изменение обусловлено:

1. Присоединением ООО «Смарт Филд» (ИНН 7704749688) - увеличение до 20 000 руб. (март 2025 г.).
2. Принятием нового участника АО «ЭРЛАН» (ИНН 9724161714) с внесением вклада 8 571,43 руб. денежными средствами (июнь 2025 г.).

Участники Общества на 31.12.2025 г.:

* ООО «ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ» (ИНН 9705200340) - 70% (20 000 руб.);

* АО «ЭРЛАН» (ИНН 9724161714) - 30% (8 571,43 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Участники Общества на 31.12.2024 г.:

* ООО «ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ» (ИНН 9705200340) - 100% (10 000 руб.);

Обществом в 2025г. приняты предусмотренные Федеральным Законом №115-ФЗ меры по идентификации бенефициарных владельцев. В результате проведенных мероприятий физические лица, имеющие долю участия более 25% или иную возможность контролировать действия Общества, не выявлены.

4.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

ПОКАЗАТЕЛИ	НА 31.12.2025	НА 31.12.2024	НА 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	29	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	287 580	35 887	64 041

Чистые активы Организации на 31.12.2025г. в 9 916,55 раз превышают уставный капитал.

4.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году Обществом принято решение о распределении чистой прибыли по результатам 2024 года и отчетных периодов 2025 года (I квартал, полугодие, 9 месяцев). Общая сумма распределенных дивидендов составила 1 441 000 000,00 руб.

В 2024 году Обществом принято решение о распределении чистой прибыли по результатам отчетных периодов 2023 года и отчетных периодов 2024 года (I квартал, полугодие, 9 месяцев). Общая сумма распределенных дивидендов составила 443 000 000,00 руб.